



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12, faks. (8 45) 58 29 75, el. p. ege@panrs.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS, BIUDŽETO PROGRAMOS „AKTYVAUS BENDRUOMENĖS GYVENIMO SKATINIMAS“ VYKDYTOJOS, RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010-03-22 Nr. 1A
Panevėžys

IŽANGA

Auditas atliktas savivaldybės kontrolierės Reginos Viškelenės 2009-09-18 pavedimu Nr. 14F-14. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Pranė Teišerskienė.

Audituojamas subjektas – Panevėžio rajono savivaldybės administracija, adresas: Vasario 16-osios g. 27, Panevėžys, įstaigos kodas 188774594.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Vitalijus Žiurlys, Apskaitos skyriaus vedėja – Ieva Gedmantienė.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės administracijai, biudžeto programos „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ vykdytojai, skirtų biudžeto asignavimų panaudojimo vidaus kontrolę, valdymą ir apskaitą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl metinės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, dalis.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Savivaldybės administracijos 2009 metų finansinės ataskaitos:

- Aktyvaus bendruomenės skatinimo programos biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos Forma Nr.2 metinė, valstybės funkcija 03.01.01.01. (policijos įstaigos);
- Forma Nr.2 metinė, valstybės funkcija 08.01.01.02 (poilsio ir sporto priemonės);
- Forma Nr.2 metinė, valstybės funkcija 08.02.01.08 (kitos kultūros ir meno išlaidos);
- Forma Nr.2 metinė, valstybės funkcija 08.04.01.01 (nevyriausybinių organizacijų rėmimas);
- Forma Nr.2 metinė, valstybės funkcija 08.04.01.02 (religinių bendrijų rėmimas);
- Forma Nr.2 metinė, valstybės funkcija 08.06.01.03 (jaunimui palankių paslaugų finansavimas);
- Kreditų (asignavimų) ir išlaidų apskaitos knyga.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, Savivaldybės tarybos sprendimais, Administracijos direktoriaus įsakymais, Savivaldybės Švietimo kultūros ir sporto skyriaus įsakymais ir kitais galiojančiais teisės aktais.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus audito įrodymus, taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, analitinės ir paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo) audito procedūros. Pavyzdžiai, įrodymams gauti atrinkti taikant atsitiktinės atrankos metodą (pasirinkta profesiniu sprendimu). Atlikdami auditą rėmėms prielaida, kad Savivaldybės administracijos darbuotojai pateikė visą ir išsamią informaciją audituojamais klausimais.

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T-36 patvirtinti Panevėžio rajono savivaldybės biudžeto asignavimai programai „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimas“. Savivaldybės administracijai, programos vykdytojai, skirta 811,3 tūkst. Lt, 12,1% visų programai skirtų asignavimų. Per metus

Tarybos sprendimais asignavimai buvo tikslinami: 2009-05-21 Nr. T- 124, 2009-11-05 Nr. T- 226, 2009-12-23 Nr. T- 286 .

Skirta asignavimų Savivaldybės administracijai

	Valstybės funkcija	Patikslinti asignavimai	%	Kasinės išlaidos	Panaudota asignavimų %
Savivaldybės administracija iš viso		487,0	100,00	431,6	88,6
Policijos įstaigos	03.01.01.01	40,0	8,21	39,9	99,8
Poilsio ir sporto priemonės	08.01.01.02	295,9	60,76	270,3	91,3
Kitos kultūros ir meno išlaidos	08.02.01.08	66,5	13,66	38,9	58,5
Nevyriausybinių organizacijų rėmimas	08.04.01.01	45,3	9,30	42,6	94,0
Religinių bendrijų rėmimas	08.04.01.02	30,0	6,16	30,0	100,0
Jaunimui palankių paslaugų finansavimas	08.06.01.03	4,5	0,92	3,1	68,9
Kitos kultūros ir meno išlaidos spec.progr.	08.02.01.08	4,8	0,99	6,8	135,4

Tūkst. Lt

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Panevėžio rajono savivaldybės programos „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ tikslas yra puoselėti rajono kultūrinį savitumą ir skatinti rajono bendruomenės aktyvumą. Šio tikslo įgyvendinimui numatyta 02 uždavinys – skatinti gyventojus užsiimti kūno kultūros ir sporto veikla. Šiuo uždaviniu užtikrinamas sporto priemonių organizavimas ir dalyvavimas sporto renginiuose. Rajone gyventojams organizuojamos mokinių olimpinio festivalio varžybos, seniūnijų gyventojų „Sportas visiems“ žaidynės, atskirų sporto šakų pirmenybės ir taurės varžybos. Pateiktų Panevėžio rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus nuostatų II skyriaus 9 p. kaip vienas iš šio skyriaus uždavinių yra „rūpintis įvairių amžiaus grupių kultūra ir sportu, populiarinti sveiką gyvenseną“. Vadovaujantis Administracijos direktoriaus 2009-01-30 įsakymu Nr. A-82 patvirtintais pareigybės aprašymais už kūno kultūros ir sporto politikos įgyvendinimą savivaldybėje yra atsakingi Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyresnioji specialistė Danutė Skačkauskienė ir vyriausiasis specialistas Henrikas Algirdas Petraitis.

Pagal patikslintas sąmatas 02 uždavinio įgyvendinimui Savivaldybės administracijai skirta 295,9 tūkst.Lt, iš kurių panaudota 270,3 tūkst. Lt (91,3%). Didžiausia dalis kasinių išlaidų (158,5 tūkst. Lt 58,6 %) teko seniūnijų sporto metodistų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 35,3 tūkst.Lt – komandiruočių išlaidoms, 34,0 tūkst.Lt – kitoms išlaidoms kitiems einamiesiems tikslams. *Pažymėtina, kad pateikta Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita Forma Nr.2 metinė neatskleidžia tikro ir teisingo skirtų asignavimų panaudojimo, kadangi išlaidose „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.1.1.1.2) apskaitytos maistpinigių išlaidos. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr.1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹ (su pakeitimais), anksčiau minėtame ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnyje gali būti rodomos išlaidos, skirtos sportininkų apdovanojimams ir premijoms. Pagal Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtintas sporto priemonių išlaidų sąmatas per 2009 metus apdovanojimams buvo numatyta 5713,58 Lt.*

Panevėžio rajono savivaldybės taryba 2006-04-06 sprendimu Nr. T-60 patvirtino Sporto priemonių vykdymo bei dalyvių dalyvavimo rajono, šalies, tarptautinėse sporto priemonėse materialinio aprūpinimo tvarką (toliau Tvarka). Šios Tvarkos VI dalyje numatytas maitinimo skyrimas sporto priemonių dalyviams (teisėjams, sportininkams, med. personalui, komandų vadovams). 21 punkte nurodyta, kad maitinimo išlaidos apmokamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-06-05 nutarimu Nr.561 „Dėl Lietuvos sporto renginių dalyvių vienos paros

¹ Žin., 2003, Nr.69-3135

maitinimo normų patvirtinimo² (su pakeitimais). Šiuo nutarimu patvirtintos sporto renginių dalyvių vienos paros maitinimosi normos. *Audito metu nustatyta, kad administracijos direktoriaus įsakymu ne visos patvirtintos sąmatos atitinka nutarimo Nr.561 nuostatas, kadangi vienam teisėjui maistpinigiai skiriami už kiekvienas tą dieną teisėjautas rungtynes.* Pavyzdžiui 2009-01-22 direktoriaus įsakymu Nr. A-44 paskirti maistpinigiams 630,00Lt, kurie pagal išmokėjimo žiniaraštį Nr.23 išmokėti 6 asmenims, tame tarpe 4 teisėjams išmokėta po 140,00Lt (4 varžybos x 35 Lt) Prieštaraujant Vyriausybės nutarimo nuostatomis nepagrįstai išmokėta 420,00Lt. 2009-03-04 įsakymais Nr. A-212 ir Nr. A-213 patvirtintos sąmatos maistpinigiams 920,00 Lt sumai, pagal išmokėjimo žiniaraščius Nr.78, Nr.62 teisėjams nepagrįstai išmokėta 600,00Lt. *Pagal pateiktus išlaidų išmokėjimo žiniaraščius nustatyta, kad per 2009 metus nepagrįstai išmokėta maistpinigių 1805,00 Lt, tame tarpe biudžeto lėšų – 1385,00 Lt* Pažymėtina, kad tokie neteisėti mokėjimai buvo tik vykdant seniūnijų gyventojų „Sportas visiems“ žaidynes. *Atkreiptinas dėmesys, kad, pagal Lietuvos asociacijos „Sportas visiems“ patvirtintus Lietuvos seniūnijų sporto žaidynių 2009 m. nuostatus, krepšinio rungtynių 3 x 3 trukmė 10 min. nestabdant laiko, futbolo rungtynėse 5 x 5 žaidžiami du kėliniai po 10 min. Už 10 arba 20 min .trukmės varžybas išmokėta po 20 arba 35 Lt maistpinigių.*

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr.179 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių³ 9 punktu, ūkio subjektas gali išmokėti pinigus darbuotojams, kuriuos paskyrė mokėti už suteiktas paslaugas, mokėti avansą, padengti kitas su veikla susijusias išlaidas. Taip pat numatyta, kad minėtas asmuo atsiskaito vyriausiojo buhalterio nustatyta ir ūkio subjekto patvirtinta tvarka. Administracijos direktorius 2004-09-22 įsakymu Nr. A-570 patvirtino Atskaitingų asmenų atsiskaitymo tvarką, kuri 2007-04-26 įsakymu Nr. A-408 buvo papildyta, nurodant kaip už sporto varžybų dalyvių išlaidas atsiskaito atskaitingas asmuo. 2004-12-24 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-581 patvirtino administracijos atskaitingų asmenų sąrašą, kurį 2007-06-05 įsakymu Nr. A-621 papildė. Pagal šiuos įsakymus Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyresnioji specialistė Danutė Skačkauskienė ir Henrikas Algirdas Petraitis turi teisę iš kasos gauti avansus grynais pinigais.

Pagal Atskaitingų asmenų atsiskaitymo tvarkos 3 p. nuostatas, atsiskaitant už sporto varžybų dalyvių išlaidas (starto mokesčių, dienpinigius, maistpinigius, nakvynpinigius, kelionės išlaidas), sudaromas išlaidų išmokėjimo žiniaraštis, kurį pasirašo lėšų gavėjai ir atskaitingas asmuo, įvykde išmokėjimus. Atskaitingas asmuo surašo visus pateikiamus dokumentus į avanso apyskaitą, nurodydamas jų pavadinimus, numerius, datas, išmokėtas sumas. *Audito metu nustatyta, kad avanso apyskaitos sudaromos buhalterine programa „Biudžetas“. Pagal pateiktas avansines apyskaitas matyti, kad D. Skačkauskienė, neturėdama ar per mažai turėdama iš kasos išduotų grynųjų pinigų, atsiskaitė su lėšų gavėjais.* Pavyzdžiui pagal 2009-02-09 surašytą avansinę apyskaitą Nr.45, pagal 2009-02-06 kasos pajamų orderį iš kasos buvo gauta 2030,00Lt, o pagal išmokėjimo žiniaraščius Nr.23,21,22,20 išmokėta 2590,00Lt. Iš dokumentų matyti, kad avanso liekana yra -560,00Lt, tai yra D.Skačkauskienė mokėjo neturėdama lėšų. Iš pateiktų avansinių apyskaitų duomenų tokių mokėjimų yra ir daugiau: 2009-04-27 Nr.249 avansinės apyskaitos likutis buvo -2074,80Lt, o pagal išlaidų išmokėjimo žiniaraščius dar išmokėta 940,00Lt avanso liekana -3014,80Lt, pagal 2009-04-28 apyskaitos Nr.250 duomenis dar buvo išmokėta 1700,00Lt ir liekana padidėjo iki -4714,80 Lt. *Pateiktos avansinės apyskaitos su minusiniais likučiais, patvirtintos administracijos direktoriaus V.Žiurlio ir apskaitos skyriaus vedėjos I.Gedmantienės parašais, parodo, kad vedama apskaita prieštarauja 2001-03-16 finansų ministro įsakymu Nr.70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau Taisyklių) nuostatomis⁴.* Taisyklių 185 p. nurodyta, kad 160 sąskaita „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ skirta atsiskaitymų su asmenimis už jiems grynaisiais pinigais išduotą avansą apskaitai. Šių Taisyklių 189 ir 190p. nurodyta, kad išduoto avanso suma debetuojuama sąskaita 160 ir kredituojamos atitinkamos sąskaitų plano skyrius „Pinigai“ sąskaitos, išleistų avansų suma kredituojama sąskaita 160 ir debetuojuama sąskaita 200 „Išlaidos įstaigai išlaikyti“. *Tokiu būdu apskaitos skyrius faktines išlaidas turėjo priskaityti tada, kada pinigai išleisti, o pateiktos avansinės apyskaitos su minusiniais likučiais rodo kad administracija pinigų neturėjo. Todėl faktines išlaidas priskaitė neteisėtai.*

Audito metu nustatyta nemažai buhalterinės apskaitos ir kitų dokumentų aplaidaus tvarkymo faktų. *Kai kurie pateikti dokumentai kelia abejonių lėšų panaudojimo teisėtumu.* Pagal pateiktą sausio 26 d. išlaidų išmokėjimo žiniaraštį Nr.3, pagal kurį buvo išmokėti maistpinigiai, į rajono gimnazijų, vidurinių mokyklų merginų tinklinio zoninių varžybų teisėjų kolegijos sudėtį, kaip med. personalo darbuotojas, kuriam buvo išmokėta 20.00lt maistpinigiai, įtrauktas Gytis Tamoševičius Naujamiesčio vidurinės mokyklos 11 klasės mokinys. Nustatyta 3 atvejai kaip į teisėjų kolegijos sudėtį buvo įtraukti, tuo pačiu išmokėti maistpinigiai, Ramygalos seniūnijos sporto metodistės R.Marozienės vaikai Raminta Marozaitė (13 metų), Mindaugas Marozas (17 metų). Pagal 2009-04-25

² Žin., 1997, Nr.53-1238

³ Žin., 2000, Nr.15-398

⁴ Žin., 2001, Nr.30-978

išlaidų išmokėjimo žiniaraštį Nr.91, vykdant seniūnijų gyventojų futbolo 5 x 5 taurės varžybas, R. Marozaitėi kaip varžybų vyr. sekretorei buvo išmokėta 20,00Lt, o M. Marozui už teisėjavimą 4 varžybom (pažeistas LR Vyriausybės nutarimas Nr.561)- 80,00Lt. Pažymėtina, kad 80,00 maistpinigiai už teisėjavimą buvo išmokėti jų tėvui Egidijui Marozui Ramygalos gimnazijos mokytojui (kiti teisėjai gavo tik po 20,00Lt). Vykdamas rajono gimnazijų ir vidurinių mokyklų tinklinio taurės varžybas, kaip teisėjų kolegijos nariams, pagal išlaidų išmokėjimo sausio 26 d. žiniaraštį Nr.4 20,00Lt maistpinigiai išmokėti R. Marozaitėi ir M. Marozui, o pagal vasario 13 žiniaraštį Nr.25 – R. Marozaitėi. *Pažymėtina, kad varžybos vyko pamokų metu.* Mūsų nuomone, išmokėjimo žiniaraščiuose parašai asmenų, gavusių maistpinigius yra netapatūs. Balandžio 28 d. išlaidų išmokėjimo žiniaraštyje nurodyta, kad sportininkas A. Teišerskis gavo 20,00Lt maistpinigius, kurių gavimas patvirtintas parašu. Šis parašas skiriasi nuo to paties asmens parašo birželio 6 d. žiniaraštyje Nr.107. Tame pačiame žiniaraštyje Nr.107 esantis A. Kazlauskas parašas, patvirtinantis maistpinigių gavimą, neatitinka žiniaraštyje Nr.108 esančio parašo. Netapatūs ir R. Marozaitės parašai už gautus maistpinigius balandžio mėn. pagal žiniaraštį Nr.91 ir sausio mėn. – Nr.4. *Pažymėtina, kad daugeliu atvejų, išlaidų išmokėjimo žiniaraščių grafos, kuriose nurodyta pavardė, vardas, asmens dokumentas ir parašas, užpildytos vienu rašikliu (net skirtinga spalva), o grafos kuriose nurodyta pareigos ir gauta pinigų suma – kitu. Todėl galima daryti prielaidą, kad pinigų gavėjai pasirašė ant išlaidų išmokėjimo žiniaraščių, kuriuose nebuvo nurodytos išmokamos sumos. Negalima pasisakyti ar pinigai išmokėti asmenims, kuriems jie priklausė už atliktą darbą. LR Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr.IX-574⁵ 14 str.2p. nurodyta, kad už apskaitos dokumentų surašymą laiku ir teisingai, bei juose esančių duomenų tikrumą ir ūkinių operacijų teisėtumą atsako apskaitos dokumentus surašę ir pasirašę asmenys.*

Lietuvos seniūnijų sporto žaidynių nuostatų, patvirtintų 2009-03-12 Lietuvos asociacijos „Sportas visiems“ prezidento A. Vasiliausko įsakymu, 3.3 punkte nurodyta, kad paraiškas dalyvauti savivaldybių varžybose tvirtina seniūnai savo parašu. Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2006-04-06 sprendimu Nr. T-60 patvirtintoje Sporto priemonių vykdymo bei dalyvių dalyvavimo rajono, šalies, tarptautinėse sporto priemonėse materialinio aprūpinimo tvarkoje (Tvarkoje) nurodyta, kad teisėjų kolegija per tris dienas po sporto varžybų pateikia protokolus ir rezultatų lenteles. Audito metu nustatyta, kad daugeliu atvejų, vykdant seniūnijų gyventojų sporto varžybas pateikiamos netvarkingos paraiškos, nepatvirtintos ne tik seniūno bet ir komandos vadovo parašu, dalyvių vardai ir pavardės surašyta netvarkingai, kai kur neįskaitomai. Nors anksčiau minėtoje Tvarkoje nurodyta pateikti varžybų protokolus, tačiau nei vienu seniūnijų žaidynių protokolus neužpildytas.

Pagal 2009-01-22 direktoriaus įsakymą Nr. A-44 rajone vyko atviras Smilgių seniūnijos vyrų krepšinio 3X3 turnyras „Dar žaisk“. Šiuo įsakymu buvo patvirtinta teisėjų kolegija susidedanti iš: vyr. teisėjo, sekretoriaus, 4 teisėjų teisėjausiančių po 4 rungtynes (16 rungtynių) išmokant 630,00Lt maistpinigių. Tačiau iš pateiktų rezultatų lentelių matyti, kad buvo žaista 13 rungtynių (9-pogrūpiuose, 3 -pusfinalyje, 1-finalas) tai yra 3 mažiau nei nurodyta įsakyme. Nors rezultatų lentelėse nurodyta kad dalyvavo 9 komandos, tačiau pateiktos paraiškos tik 4 komandų (be komandos vadovo parašu). Rezultatų lentelės nepatvirtintos vyr. sekretoriaus parašu, niekur neatsispindi varžybų teisėjų pavardės. *Iš pateiktų dokumentų neišku kas teisėjavo varžybose, todėl negalime patvirtinti, kad 630,00 Lt teisėjų kolegijai išmokėta teisėtai.* 2009-03-04 Direktoriaus įsakymu Nr. A-212 patvirtinta seniūnijų gyventojų vyrų senjorų krepšinio 3X3 taurės varžybų sąmata, kurioje teisėjų kolegijai už 20 varžybų numatyta išmokėti 460,00Lt. Pagal rezultatų lentelę nurodyta, kad iš Panevėžio seniūnijos dalyvavo 2 komandos, tačiau paraiška pateikta tik vienos komandos. Pateiktoje rezultatų lentelėje nurodyta kad žaista 21 varžybos. Kadangi pateikta 6 komandų paraiškos, todėl galėjo vykti tik 15 varžybų. 2009m. vykusių seniūnijų gyventojų sporto žaidynių futbolo 5X5 taurės varžybų žaidėjams 2009-04-24 direktoriaus įsakymu Nr.P1-206 turėjo būti išmokėti maistpinigiai po 20 Lt. Ramygalos seniūnijos žaidėjams išmokėtų maistpinigių žiniaraštyje Nr.100 nurodytos 4 žaidėjų pavardės neatitinka su paraiškose pateiktomis pavardėmis. Pagal žiniaraštį Nr.97 maistpinigiai išmokėti 7 Upytės seniūnijos žaidėjams, o iš žaidynių paraiškos matyti kad varžybose dalyvavo tik 5 žaidėjai. *Toks dokumentų vedimas neatitinka Lietuvos seniūnijų žaidynių nuostatų bei rajono Tarybos priimtą Tvarkos reikalavimų. Dėl aplaidaus dokumentų vedimo negalime pasisakyti dėl varžybų dalyvių bei teisėjų teisėjavusių seniūnijų gyventojų sporto žaidynėse tikrumo, todėl negalime patvirtinti, kad maistpinigiai žaidėjams bei teisėjams išmokėti iš tikrųjų žaidynėse dalyvavusiems asmenims (dalyvių pavardės nurodytos paraiškose turi sutapti su išlaidų išmokėjimo žiniaraščiuose nurodytomis pavardėmis).*

Panevėžio rajono savivaldybė skatina ir remia bendruomenių veiklą. Savivaldybės taryba bendrojo finansavimo lėšomis remia bendruomenių projektus, kuriuos jos teikia ES finansinei paramai gauti. Pagal pateiktą biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009m. gruodžio 31 d. ataskaitą kaimo bendruomenėms Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programos 06 uždavinio įgyvendinimui buvo skirta 42,6 tūkst.Lt, panaudota 31,2 tūkst.Lt

⁵ Žin., 2001, Nr.99-3515

(73,2 %). Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁶ 79 p. nuostatomis, (biudžeto asignavimų valdytojas, skirdamas biudžeto lėšas subjektui, kuris nėra biudžetinė įstaiga, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį) su visomis bendruomenėmis sudarytos Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartys (toliau Sutartys), nurodant lėšų naudojimo tikslinę paskirtį. Biudžeto sandaros įstatymo⁷ Nr.I-430 32 str. 1d. nurodyta, kad nepanaudotos subjektų disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos gražinamos į atitinkamą biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 d. Tačiau pasirašytų sutarčių 2.2.4. punkte nurodyta, kad nepanaudotas Savivaldybės biudžeto lėšas gražinti Lėšų davėjui iki gruodžio 31 d. *Pastebėtina, kad nepanaudoti asignavimai į savivaldybės biudžetą nebuvo gražinti.* Sutarčių 2.2.2.1. punkte nurodyta, kad lėšų gavėjas įsipareigoja atsiskaityti lėšų davėjui (savivaldybės administracijos apskaitos skyriui) pateikdamas Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą (forma Nr.2) kas ketvirtį. Audito metu nustatyta, kad nebuvo pateiktos visų kaimo bendruomenių metinės ataskaitos Forma Nr.2: Šilų bendruomenė pateikė ataskaitą tik 2009-04-01 būklei, Smilgių ir Piniavos bendruomenės - 2009-07-01. *Todėl negalime pasisakyti, kad suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009m. gruodžio 31 d. ataskaitos Forma Nr.2 duomenys yra sudaryti remiantis pateiktomis Lėšų gavėjų ataskaitomis.*

Panevėžio rajono savivaldybės aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programos, kurios pagrindinis tikslas - puoselėti rajono kultūrinį savitumą ir skatinti rajono bendruomenės aktyvumą, įgyvendinimui viso išleista 5208,10 tūkst.Lt iš jų 34,5 tūkst.Lt panaudota rajoninių renginių organizavimui (valstybės funkcija 08.02.01.08 kitos kultūros ir meno išlaidos). Audito metu nustatyta kad didžioji išlaidų dalis 10,2 tūkst.Lt teko muzikos instrumentų įsigijimui, 7,3 tūkst.Lt sudarė kelionės į Olandiją išlaidos, 4,0 tūkst.Lt – Cido arenos nuoma „Kapelmaušiai“, 6,0 tūkst.Lt išmokėta Tiltagalių kultūros centro meno vadovui I.Švedko už muzikantų paslaugas renginyje „Jau naujieji“. Administracijos direktorius su I.Švedko 2009-01-06 pasirašė sutartį Nr.S1-7, pagal kurios 2.1.1 punktą paslaugų teikėjas įsipareigojo 2009-01-08 atlikti koncertinę programą, o užsakovas įsipareigojo sumokėti 7,0 tūkst.Lt. *Audito metu nustatyta, kad šią programą atliko ir kiti atlikėjai kuriems ir buvo skirta dalis pinigų. Todėl teigiame, kad ūkinį įvykį pagrindžiantys dokumentai neatitinka tikros padėties.*

Išvados :

Savivaldybės administracija, kaip aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programos vykdytojas, neužtikrino pilno apskaitos ir finansų valdymo patikimumo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo Nr. IX-1253 3 str., kuriuo įstaigos vadovas nustato įstaigoje vidaus kontrolės procedūras, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką ir apskaitos sistemą.

1. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009m. gruodžio 31 d. ataskaita Forma Nr.2 metinė neatskleidžia tikro ir teisingo skirtų asignavimų panaudojimo.
2. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu ne visos patvirtintos žaidynių sąmatos atitinka Vyriausybės nutarimo Nr.561 nuostatas.
3. Per 2009 metus teisėjų kolegijų nariams nepagrįstai išmokėta maistpinigių 1805,00 Lt, tame tarpe biudžeto lėšų – 1385,00 Lt.
4. Pagal pateiktas avansines apyskaitas matyti, kad Švietimo kultūros ir sporto skyriaus vyriausioji specialistė D.Skačkauskienė, neturėdama ar per mažai turėdama iš kasos išduotų grynųjų pinigų, atsiskaitė su lėšų gavėjais.
5. Avansinių apyskaitų vedama apskaita prieštarauja 2001-03-16 finansų ministro įsakymu Nr.70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis.
6. Darome prielaidą, kad pinigų gavėjai pasirašė ant išlaidų išmokėjimo žiniaraščių, kuriuose nebuvo nurodytos išmokamos sumos.
7. Dėl aplaidaus dokumentų vedimo negalime pasisakyti dėl varžybų dalyvių bei teisėjų teisėjavusių seniūnijų gyventojų sporto žaidynėse tikrumo, todėl negalime patvirtinti, kad maistpinigiai žaidėjams bei teisėjams išmokėti iš tikrųjų žaidynėse dalyvavusiems asmenims (dalyvių pavardės nurodytos paraiškose turi sutapti su išlaidų išmokėjimo žiniaraščiuose nurodytomis pavardėmis).
8. Kaimo bendruomenėms skirti ir nepanaudoti asignavimai į savivaldybės biudžetą nebuvo gražinti kaip to reikalauja teisiniai aktai. Suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009m. gruodžio 31 d. ataskaitos Forma Nr.2 duomenys nėra sudaryti remiantis pateiktomis įstaigų ataskaitomis.
9. 7,0 tūkst.Lt suma išmokėta pagal 2009-01-06 paslaugų sutartį Nr.S1-7 nėra ekonomiškai pagrįsta.

⁶ Žin., 2001, Nr.42-1455

⁷ Žin., 1990, Nr.24-596

Stebima pažanga:

2010-03-15 suderinus „ Panevėžio rajono savivaldybės administracijos, kaip biudžeto programos „aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ vykdytojos ribotos apimties finansinio audito ataskaitos projektą stebime pažangą:

1. Administracijos apskaitos skyrius 2010 metais vesdamas faktinių ir kasinių išlaidų (valstybės funkcija 08.01.01.02.) apskaitą vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr.1K- 184, patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.
2. Savivaldybės administracijos švietimo kultūros ir sporto skyrius 2010-03-18 raštu Nr. SD8-82 informavo, kad artimiausiam Savivaldybės tarybos posėdyje bus teikiamas klausimas dėl sporto priemonių vykdymo bei dalyvių dalyvavimo rajono, šalies, tarptautinėse sporto priemonėse materialinio aprūpinimo tvarkos.
3. Administracijos direktoriaus 2010-03-15 įsakymu Nr. A-210 jau patvirtinta atvirų Panevėžio rajono Karsakiškio seniūnijos vyrų tinklinio taurės varžybų teisėjų kolegijos sudėtis, kas leidžia įsitikinti maistpinigių išmokėjimo teisėtumu.

Tačiau, siekiant pašalinti kitus audito metu nustatytus neatitikimus ir pažeidimus,

R e k o m e n d u o j a m e:

1. Gražinti į biudžetą 1805,00Lt nepagrįstai išmokėtus maistpinigius už teisėjavimą varžyboms .
2. Griežtinti grynųjų pinigų išmokėjimą, kad maistpinigiai žaidėjams ir teisėjams būtų išmokami iš tikrųjų sporto renginiuose dalyvavusiems asmenims.
3. Įvertinti žalą biudžetui padariusių ir už sporto priemonių pravedimą bei dokumentų aplaidų tvarkymą atsakingų asmenų veiksmus.
4. Išlaidų pagal atskaitingus asmenis apskaitą vesti vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis.
5. Imtis priemonių , kad sporto priemonių dokumentai (paraiškos, varžybų protokolai, sudarytos sąmatos, išlaidų išmokėjimo žiniaraščiai) būtų tapatūs ir pateisintų padarytas išlaidas.
6. Parengiant sporto varžybų nuostatus, ieškoti ekonomiškiausios priemonių įvykdymo sistemos.
7. Asignavimų valdytojui skiriant finansavimą ir sudarant biudžeto lėšų naudojimo sutartis su kaimo bendruomenėmis vadovautis 2001-05-15 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr.543 79.7 punktu. Išreikalauti iš biudžeto lėšų gavėjų biudžeto lėšų sąmatos įvykdymo ataskaitas F. Nr.2 (metines), kurių pagrindu sudaroma metinė atskaitomybė (valstybės funkcija 08.04.01.01.)
8. Apie rekomendacijų vykdymą informuoti savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki 2010-05-01.

Savivaldybės kontrolierė
Kontrolės ir audito tarnybos
vyr.specialistė

Regina Viškelienė

Pranė Teišerskienė

Susipažinau :
Savivaldybės administracijos direktorius

Vitalijus Žiurlys

Apskaitos skyriaus vedėja

Ieva Gedmantienė